**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2015 года**

г. Лесозаводск 24.11.2015

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2015 года 30.10.2015, что соответствует п. 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА. Финансовым управлением вместе с отчетом предоставлена пояснительная записка.

**Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

Первоначальным решением о бюджете на 2015 год доходы утвержденыв сумме 787964,3 тыс.руб.*,* расходы **–** в сумме 809767,3 тыс.руб.,дефицит бюджета ***-*** в сумме21803 тыс.руб.

За отчетный период решениями Думы Лесозаводского городского округа от 26.02.2015 №302-НПА, от 11.06.2015 №338-НПА, от 21.07.2015 №377-НПА бюджет уточнялся три раза с изменением основных параметров бюджета.

Финансовым управлением в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.10.2015 внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета (уточненный план) *без внесения изменений в решение* *о бюджете* путем увеличения расходов на сумму 99345 тыс. руб., в том числе:

увеличены субсидии на сумму 98495 тыс.руб.:

– 840 тыс.руб. на софинансирование реализации мероприятий муниципальных программ по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения;

- 32811,2 тыс.руб. на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования;

- 3349,86 тыс.руб. на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг;

- 33947,78 тыс.руб. на строительство, реконструкцию, ремонт спортивных объектов муниципальной собственности и приобретение спортивных объектов для муниципальных нужд;

- 18834,25 тыс.руб. на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры;

- 2080 тыс. руб. на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений;

- 516,02 тыс.руб. на мероприятия по программно-техническому обслуживанию сети доступа к сети Интернет муниципальных общеобразовательных организаций;

- 643,85 тыс.руб. на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;

- 5472,17 тыс.руб. на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, и приобретение объектов культуры для муниципальных нужд.

увеличены межбюджетные трансферты:

- 850,0 тыс. руб. на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры.

Финансовым управлением внесены также изменения в сводную бюджетную роспись *без внесения изменений в решение* *о бюджете* городского округа на 2015 год, путем перемещения бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации в пределах общего объема расходов, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, которые *не отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года, что затрудняет анализ измененных показателей.*

Контрольно-счетной палатой проведен анализ годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утвержденному бюджету Лесозаводского городского округа. В ходе анализа установлено, что изменения в сводную бюджетную роспись по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы (КЦСР 9995931, 9999301), 0502 «Коммунальное хозяйство» (КЦСР 0419335, 0419336) внесены Финансовым управлением администрации с ***нарушением требований п. 3 ст. 217 БК РФ:***

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Направление расходования средств** | **Утвержденный бюджет, в ред. от**  **21.07.2015 № 377-НПА** | | **Сводная бюджетная роспись** | | **Отклоне-ние,**  **(гр.6- гр.4)** |
| **вид расходов** | **сумма** | **вид расходов** | **сумма** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд КЦСР 9995931 | 240 | 460,2 | 240 | 568,2 | +108 |
| 2 | Расходы на выплату персоналу государственных муниципальных органов (ЗАГС) КЦСР 9995931 | 120 | 2192 | 120 | 2084 | -108 |
| 3 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд КЦСР 9999301 | 240 | 136,8 | 240 | 214,8 | + 78 |
| 4 | Расходы на выплату персоналу государственных муниципальных органов (КНД) КЦСР 9999301 | 120 | 936,6 | 120 | 858,6 | -78 |
| 5 | Реконструкция, текущий и капитальный ремонт систем сооружений централизованного водоснабжения КЦСР 0419335 | 240 | 0 | 240 | 95 | +95 |
| 6 | Реконструкция, текущий и капитальный ремонт систем сооружений децентрализованного водоснабжения КЦСР 0419336 | 240 | 1250 | 240 | 1155 | -95 |
|  | Итого | Х | 4975,6 | Х | 4975,6 | 0 |

Несмотря на то, что увеличение бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг произведено в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств (администрации ЛГО) в текущем финансовом году на оказание муниципальных услуг, *увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов* ***превышает*** *установленное 10-ти процентное ограничение, что является нарушением абзаца 7 п. 3 ст. 217 БК РФ:*

- по КЦСР 9995931 на 62 тыс.руб., или на 13,4% (568,2 – 460,2 + (460,2\*10%));

- по КЦСР 0720101 на 64,3 тыс.руб., или на 47% (214,8 – 136,8 + (136,8\*10%));

- по КЦСР 0419335 на 95 тыс.руб., или на 100% (95 – 0 + (0\*10%)).

В отчете об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года уточненные плановые назначения на 2015 год составили:

- доходы в сумме 860643,2 тыс. руб.,

- расходы в сумме – 1017964 тыс.руб.

- дефицит бюджета 57975,7 тыс.руб.

Показатели исполнения за 9 месяцев 2015 года основных показателей бюджета представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утвержденный бюджет на 2015 год** | **Уточненный план на 2015 год** | **Кассовый план на 01.10.2015** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2015 года** | **% исполнения** | | |
| **утвержденного бюджета** | **уточненного плана** | **кассового плана** |
| Доходы | 860643,2 | 860643,2 | 574837 | 554835,9 | 64,5 | 64,5 | 96,5 |
| Расходы | 918618,9 | 1017964 | 587592 | 587591,4 | 64 | 57,7 | 100 |
| (-) дефицит, (+) профицит | -57975,7 | -57975,7 |  | -32755,4 | х | х | х |
|  | | | | | | | |

Бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2015 года исполнен:

по доходам в сумме 554835,9 тыс. рублей или 64,5% от уточненных годовых назначений; что на 9018,5 тыс. рублей (на 1,6%) меньше объема поступлений за аналогичный период 2014 года (563854 тыс.руб.);

по расходам в сумме 587591,4 тыс. руб. или 57,7% от уточненных годовых назначений, что на 69966,4 тыс. рублей (на 13,5%) больше объема расходов за аналогичный период 2014 года (517625 тыс.руб.);

при планируемом дефиците бюджета на текущий финансовый год в сумме 57975,7 тыс. руб. в ходе исполнения бюджета за январь-сентябрь 2015 года получен дефицит в сумме 32755,4 тыс. руб. ( за 9 месяцев 2014 года бюджет исполнен с профицитом 46229 тыс.руб.).

По состоянию на 01.10.2015 на едином счете местного бюджета остатки средств бюджета составилив сумме22002 тыс. руб.За отчетный период объем остатков сократился на 14756 тыс.руб. (на начало года остаток средств составлял 36751 тыс. руб.).

***Сумма муниципального долга*** по кредитам, полученным в кредитных организациях по состоянию на 01.10.2015 составляет 62600 тыс.руб. За 9 месяцев 2015 года привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 20000 тыс.руб. Произведен возврат привлеченного в 2014 году кредита в сумме 2000 тыс.руб. (остаток 42600 тыс.руб.).

Анализ ***дебиторской и кредиторской задолженности*** в учреждениях городского округа показал следующее.

По состоянию на 01.10.2015 по отчетным данным форм 0503769 и 0503169 просроченной дебиторской задолженности не имеется, сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 31946,8 тыс.руб. – в связи с отсутствием софинансирования из средств краевого бюджета на строительство спорткомплекса.

Текущая ***дебиторска***я задолженность учреждений на 01.10.2015 составляет 14020,2 тыс. руб., что выше задолженности на 01.07.2015 на сумму 9629,2 тыс. руб. , в связи перечисленными авансами поставщикам работ (услуг), а также ростом задолженности по платежам за аренду муниципального имущества.

Текущая ***кредиторская*** задолженность учреждений на 01.10.2015 составляет 93987 тыс. руб., что ниже кредиторской задолженности на 01.07.2015 на сумму 18046 тыс. руб.

По информации, представленной Управлением образования, у муниципальных учреждений в сфере образования имеется *кредиторская задолженность* по налогу на доходы физических лиц в сумме 6626,7 тыс. рублей, в том числе за 2014 год - 4401 тыс.руб., по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 10979,1 тыс.руб., в том числе за 2014 год - 7112 тыс.руб.

**Исполнение бюджета по доходам**

Доходы Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2015 года составили 554835,9 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года (563854 тыс.руб.) получено доходов меньше на 9018 тыс.руб. (на 1,6%). Снижение доходов обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений на 17851тыс.руб. или на 5,8%. При этом увеличилось поступление налоговых доходов на 4091 тыс. руб. ( на 1,8%), неналоговых доходов - на 4742 тыс. руб. (19,6%).

План по доходам за 9 месяцев 2015 года исполнен на 64,5%, в аналогичном периоде прошлого года процент исполнения плана составил 72,5%. План по налоговым доходам исполнен на 59%, что на 11,1% ниже, чем за аналогичный период прошлого года. План по неналоговым доходам исполнен на 54,9%, что на 7,4% выше, чем аналогичный период прошлого года. По безвозмездным поступлениям общий процент исполнения уменьшился с 77,7 % до 71,1% (на 6,6%).

В структуре  исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2015 года доля налоговых доходов в общей сумме доходов составляет 42,7% (за 9 месяцев 2014 года - 41,3%) , доля неналоговых доходов – 5,2% (за 9 месяцев 2014 года - 4,3%), доля безвозмездных поступлений – 52% (за 9 месяцев 2014 года – 54,4%).

*В отчетном периоде 2015 года  наблюдается опережающий рост безвозмездных поступлений  по отношению к собственным доходам в общем объеме поступлений.* Так,  доля безвозмездных поступлений  в общем объеме поступлений составила 52% , доля налоговых и неналоговых  доходов составила 48%. *Это отрицательный фактор, который показывает увеличение зависимости муниципального бюджета от бюджетов иных уровней и снижение его самостоятельности.*

Анализ поступлений в разрезе доходов и в сравнении с аналогичным периодом 2014 года отражен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 9 месяцев 2015 года | | | 9 месяцев 2014 года | | | Отклонение (т.р.)  исполнено |
| Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено (т.р.) | % исполнения | Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено  (т.р.) | %  исполнения |
|  |  |
| **Доходы, всего**  в том числе: | **860643** | **554836** | **64,5** | **788001** | **563854** | **72,5** | **-9018** |
| **Налоговые и неналоговые** | **454669** | **266018** | **58,5** | **383288** | **257185** | **67,1** | **8833** |
| **Налоговые доходы, из них:** | **401929** | **237083** | **59** | **332373** | **232992** | **70,1** | **4091** |
| Налог на доходы физических лиц | 317727 | 177698 | 55,9 | 249500 | 176572 | 70,8 | 1126 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 15751 | 10955 | 69,6 | 21787 | 11483 | 52,7 | -528 |
| Единый налог на вмененный налог | 38851 | 27349 | 70,4 | 36000 | 28096 | 78,0 | -747 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1059 | 1129 | 106,6 | 874 | 1029 | 117,7 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 568 | 451 | 79,4 | 752 | 301 | 40,0 | 150 |
| Налог на имущество физических лиц | 5725 | 4217 | 73,7 | 5728 | 3586 | 62,6 | 1126 |
| Земельный налог | 18956 | 11125 | 58,7 | 15345 | 9242 | 60,2 | 1883 |
| Государственная пошлина | 3292 | 4159 | 126,3 | 2387 | 2683 | 112,4 | 1476 |
| **Неналоговые доходы** | **52740** | **28935** | **54,9** | **50915** | **24193** | **47,5** | **4742** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 18858 | 11376 | 60,3 | 12709 | 6724 | 52,9 | 4652 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 7989 | 3986 | 49,9 | 7118 | 3797 | 53,3 | 189 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 900 | 365 | 40,6 | 781 | 688 | 88,1 | -323 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 1123 | 687 | 61,2 | 500 | 473 | 94,6 | 214 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2080 | 1410 | 67,8 | 1992 | 1507 | 75,7 | -97 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 592 | 1598 | 269,9 | 392 | 497 | 126,8 | 1101 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 9000 | 0 | 0 | 14049 | 1035 | 7,4 | -1035 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3964 | 3827 | 96,5 | 4800 | 3153 | 65,7 | 674 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7686 | 5255 | 68,4 | 7644 | 5870 | 76,8 | -615 |
| Прочие неналоговые доходы | 548 | 431 | 78,7 | 930 | 449 | 48,3 | -18 |
| **Безвозмездные поступления** | **405974** | **288818** | **71,1** | **394713** | **306669** | **77,7** | **-17851** |

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2015 года основную долю занимают: налог на доходы физических лиц - 66,8% (за 9 месяцев 2014 года -68,6%), единый налог на вмененный доход 10,3% (11%), акцизы по подакцизным товарам 4,1% (4,5%), доходы от арендной платы за земельные участки 4,3% (2,6%).

Утвержденный план **по налоговым и неналоговым доходам** исполнен в сумме 266018 тыс.руб. (58,5% к плану), что на 8833 тыс.руб. (на 3,4%) выше исполнения за 9 месяцев 2014 года.

Фактические поступления ряда налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года свидетельствуют о том, что сохраняются риски не получить запланированный объем доходов по следующим налоговым и неналоговым источникам:

- по налогу на доходы физических лиц – исполнение плана 55,9%, поступило 177698 тыс.руб. при плане 317727 тыс.руб.,

- земельный налог – исполнение плана 58,7%, поступило 11125 тыс.руб. при плане 18956 тыс.руб.,

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 60,3%, поступило 11376 тыс.руб. при плане 18858 тыс.руб.,

- доходы от сдачи в аренду имущества – 49,9%, поступило 3986 тыс.руб. при плане 7989 тыс.руб.,

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 40,6%, поступило 365 тыс.руб. при плане 900 тыс.руб.,

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – 61,2%, поступило 687 тыс.руб. при плане 1123 тыс.руб.

План по**налоговым доходам** за 9 месяцев 2015 года выполнен на 59%. В бюджет городского округа поступило 237083 тыс.руб. Рост доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 4091 тыс. руб. ( на 1,8%).

Увеличение поступлений отмечено по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц на 1126 тыс.руб. (0,6%);

- единый сельскохозяйственный налог  на 100 тыс. руб. (9,7%);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 150 тыс.руб. (49,8%);

-налог на имущество физических лиц на 1126 тыс. руб. (17,6%);

- земельный налог на 1883 тыс.руб. (20,4%);

-государственная пошлина на 1476 тыс. руб. (55%);

     Следует отметить, что за 9 месяцев 2015 года перевыполнен годовой план по единому сельскохозяйственному налогу  (выполнение 106,6% ) и государственной пошлине (126,3%), *что свидетельствует о занижении годового планового показателя.*

Снижение поступлений отмечено:

-по акцизам от подакцизных товаров на 528 тыс. руб. (4,6%);

-по ЕНВД на 747 тыс.руб. (2,7%). Как указано в пояснительной записке Финансового управления, на снижение доходов повлияло уменьшение количества налогоплательщиков в результате прекращения деятельности или перехода на общую систему налогообложения.

Структура налоговых поступлений сложилась следующим образом:

* налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 74,9% ,
* единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 11,5%,
* земельный налог – 4,7%,
* акцизы - 4,6%,
* налог на имущество физических лиц – 1,8%,
* единый сельскохозяйственный налог  - 0,5%,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,2%,

* государственная пошлина - 1,7%.

Утвержденный план **по неналоговым доходам** за 9 месяцев 2015 года выполнен на 54,9 %. В бюджет городского округа поступило 28935 тыс.руб. ( план – 52740 тыс.руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 4742 тыс.руб. или на 19,6%.

Основной рост поступлений обеспечен увеличением доходов от арендной платы за земельные участки (на 4652 тыс.руб. или на 69,2%), от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (на 1101 тыс.руб. или в 3 раза), от продажи земельных участков (на 674 тыс.руб. или на 21,4%).

При этом снижение поступлений произошло по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП ( на 323 тыс.руб. или на 47%), доходам от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов ( на 1035 тыс.руб.), штрафам, санкциям, возмещению ущерба ( на 615 тыс.руб. или на 10,5%).

По ***доходам от реализации имущества*** при годовом плане 9000 тыс.руб. доходы за 9 месяцев 2015 года не исполнены. *Таким образом, по данному источнику запланированный объем доходов на 2015 год не будет получен,* *Программа приватизации муниципального имущества на 2015 год не будет выполнена.* В 2014 годупри годовом плане 14049 тыс.руб. получено доходов в сумме 1035 тыс.руб. или 7,4%.

***Контрольно-счетная палата отмечает ежегодное неисполнение годового плана по указанному виду доходов, что свидетельствует о нарушении принципа достоверности и реалистичности расчета доходов бюджета.***

За 9 месяцев 2015 года перевыполнен годовой план по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства ( в 2,7 раза), *что свидетельствует о занижении годового планового показателя.*

Структура неналоговых поступлений сложилась следующим образом:

* доходы от арендной палаты за земельные участки – 39,3% ,
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 18,2%,
* доходы от сдачи в аренду имущества – 13,8%,
* доходы от продажи земельных участков – 13,2%,
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 5,5%,
* платежи за пользование природными ресурсами – 4,9%,
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 1,3%,
* прочие поступления от использования имущества – 2,4%,
* доходы от реализации иного имущества - 0%,
* прочие неналоговые доходы – 1,5%.

По состоянию на 01.10.2015 образовалась значительная ***задолженность***  по неналоговым доходам , в том числе:

* по *арендной плате за земельные участки* задолженность составляет в сумме 5966,6 тыс. руб.,  *рост* задолженности по отношению к 01.01.2015 составляет 3604,7 тыс. руб.;
* по *арендной плате за муниципальное имущество* в сумме 3784,3 тыс. руб., *рост* задолженности 2606,3 тыс.руб.;
* за *наем жилого помещения* в сумме 292,5 тыс. руб., *рост* задолженности 225,6 тыс.руб.;

По состоянию на 01.10.2015 числится задолженность по *договорам на предоставление рекламного места* в сумме 44,5 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа составили 288818 тыс.руб., в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 502,9 тыс.руб., субсидии – 59186,8 тыс.руб., субвенции – 230607,7 тыс.руб., произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 1479,8 тыс.руб.

Годовой план по безвозмездным поступлениям выполнен на 71,1 % (за 9 месяцев 2014 года – на 77,7 %). По сравнению с аналогичным периодом 2014 года безвозмездные поступления уменьшились на 17851 тыс.руб.

**Исполнение бюджета по расходам**

В представленном для рассмотрения Отчете исполнение расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года составило587591,4 тыс. руб. или на 57,7% от уточненного плана в сумме 1017964,0 тыс. руб.

В сравнении с соответствующим периодом 2014 года фактические расходы увеличились на 69966 тыс. руб. или на 13,5%.

  Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2015 года в разрезе функциональных разделов бюджетной классификации представлено в таблице:

   (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел, подраздел | 2014 год | | | 2015 год | | |
| Уточненный план на год | Исполнено за 9 месяцев | % исполнения | Уточненный план на год | Исполнено за 9 месяцев | % исполнения |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ**, в том числе по разделам |  | **849843** | **517625** | **60,9** | **1017964,0** | **587591,4** | **57,7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 82228 | 57887 | 70,4 | 97536,4 | 68505,2 | 70,2 |
| Национальная оборона | 0200 | 172 | 0 | 0 | 112,0 | 90,9 | 81,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 17164 | 27 | 0,2 | 1469,0 | 188,1 | 12,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 44645 | 12159 | 27,2 | 59184,0 | 18340,2 | 31,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 158132 | 47458 | 30 | 217561,9 | 56588,2 | 26,0 |
| Образование | 0700 | 470646 | 352805 | 75 | 529976,7 | 397109,3 | 74,9 |
| Культура, кинематография | 0800 | 41676 | 34009 | 81,6 | 53319,0 | 32189,3 | 60,4 |
| Социальная политика | 1000 | 17169 | 5679 | 33,1 | 10209,7 | 5873,8 | 57,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 14501 | 4714 | 32,5 | 43014,3 | 3645,4 | 8,5 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1800 | 1585 | 88,1 | 2003,5 | 1483,5 | 74,0 |
| Обслуживание государственного долга | 1300 | 1710 | 1302 | 76,1 | 3577,5 | 3577,5 | 100,0 |

Структура исполнения по разделам функциональной классификации расходов бюджета характеризуется следующим образом.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделам классификации расходов осуществлялось недостаточно равномерно.

За 9 месяцев 2015 года на высоком уровне исполнены расходы по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» – 70,2%, «Национальная оборона» - 81,2%, «Образование» – 74,9%, «Культура, кинематография» – 60,4%, «Средства массовой информации» – 74,0%, «Обслуживание государственного долга» – 100,0%.

Низкое исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета за 9 месяцев 2015 года сложилось по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 12,8%, «Национальная экономика» - 31%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,0%, «Физическая культура и спорт» - 8,5%.

Значительный удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 67,6%, «Общегосударственные вопросы» - 11,7%, «Жилищно - коммунальное хозяйство» - 9,6% , «Культура, кинематография» - 5,5%.

Согласно ведомственной классификации расходы  бюджета городского округа  исполняли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС).

Исполнение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2015 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | Уточненные бюджетные назначения  на 2015 год | Исполнено за 9 месяцев 2015 года | | | % исполнения за 9 месяцев 2014 года |
| **сумма** | **Доля, %** | **%** |
| 1 | Контрольно-счетная палата  Лесозаводского городского округа | 2489 | 1913,2 | 0,3 | 76,9 | 69,1 |
| 2 | Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 505641,4 | 381661,5 | 65,0 | 75,5 | 74,2 |
| 3 | Администрация Лесозаводского городского округа | 395051,3 | 129286,0 | 22,0 | 32,8 | 41,6 |
| 4 | Дума Лесозаводского городского округа | 7103,0 | 4693,5 | 0,8 | 66,1 | 95,9 |
| 5 | Управление имущественных отношений | 21705,2 | 11170,7 | 1,9 | 51,5 | 52,7 |
| 6 | Финансовое управление администрации | 9944,3 | 8253,1 | 1,4 | 83,0 | 80 |
| 7 | МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 53015,8 | 34228,1 | 5,8 | 64,6 | 90,3 |
| 8 | МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 23014,0 | 16385,3 | 2,8 | 71,2 | 69,9 |
| **Всего расходов** | | **1017964,0** | **587591,4** | **100** | **57,7** | **60,9** |

Основная  доля исполненных расходов приходится на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 65%. Выше среднего уровня (57,7%) исполнены расходы у шести ГРБС. Невысокий процент исполнения  у двух ГРБС : администрация Лесозаводского городского округа - 32,8%  и  Управление имущественных отношений – 51,5%. Наиболее  высокий процент исполненных расходов у Финансового управления - 83%.

***Анализ исполнения расходов бюджета по видам полномочий*** показал, что кассовые расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года за счет собственных доходов составили 281671 тыс. руб. при уточненном годовом плане 478266 тыс. руб. или 58,9%.

Кассовые расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года за счет целевых средств краевого бюджета составили 305921 тыс. руб. при уточненном годовом плане 539698 тыс. руб. или 56,7%.

В ходе ***анализа формирования расходов на содержание органов местного самоуправления*** городского округа за 9 месяцев 2015 года, установлено, *что расходы на содержание органов местного самоуправления составляют* ***17,08%*** *и* ***превышают*** *установленный норматив (15,72%)*  ***на 1,36%*** *(или на* ***3625,3*** *тыс.руб.).*

**Анализ исполнения дефицита бюджета**

В ходе исполнения бюджета за январь-сентябрь 2015 года получен дефицит бюджета городского округа в сумме **32755,4 тыс. руб**. Кассовое исполнение дефицита бюджета за 9 месяцев 2015 года предусматривается в размере **22,4%** к доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Превышение установленного Бюджетным Кодексом РФ ограничения размера дефицита бюджета составило 12,4% (22,4%-10%) или **18124 тыс.руб.**

В соответствии со ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Абзацем 3 части 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в *пределах* суммы указанных поступлений и *снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета*.

Согласно Приложению к Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года «Отчет по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2015 года», источниками покрытия дефицита бюджета являются:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 18000 тыс. руб.;

- снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме **14755,9 тыс. руб**. ( *в отчете отражено 15057,7 тыс.руб. - ошибка* ).

Из вышеизложенного следует, что объем указанных источников: снижение остатков средств на счетах в сумме 14755,9 тыс. руб. не обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 18124 тыс. руб. на сумму **3368 тыс.руб.** (18124 – 14755,9).

Таким образом, дефицит бюджета, сложившийся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года, противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

**Резервный фонд.**

Согласно Приложению к отчету «Отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2015 года» средства резервного фондапри утвержденном годовом объеме в сумме 500 тыс. руб. в отчетном периоде не использовались.

**Анализ исполнения муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2015 год приняты к финансированию 14 муниципальных программ на общую сумму 779760,8 тыс. руб. (в редакции от 21.07.2015 №377-НПА). В представленном отчете расходы на финансирование программных мероприятий увеличены на 99422,7 тыс. руб. и составили 879183,5 тыс. руб.

Увеличены плановые показателипо следующим муниципальным программам:

- "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" на сумму 4071,3 тыс.руб.,

-"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы" – 18834,3 тыс.руб.,

- "Развитие образование Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" – 35407,2 тыс.руб.,

- "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы" -7162,2 тыс.руб.,

- "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" – 33947,5 тыс.руб.

За 9 месяцев 2015 года исполнено программных мероприятий на сумму 487376,4 тыс. руб. или на 55,4% от годовых назначений (за аналогичный период 2014 года – 59,6%). Доля в общем объеме расходов составляет 82,9%.

Расходы на исполнение муниципальных программ представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Уточненный план на 2015 год | Исполнено  за 9 месяцев 2015 года | % исп. к годовым назначениям |
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" | **500** | **32,7** | **6,5** |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | **16515,2** | **8394,1** | **50,8** |
| 3 | "Защита населения и территории от чс природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы" | **1369** | **188,1** | **13,7** |
| 4 | "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" | **100** | **0** | **0** |
| 5 | «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | **606** | **474,3** | **78,3** |
| 6 | "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы" | **173934,9** | **44334** | **25,5** |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» | **45404** | **14364,6** | **31,6** |
| 8 | Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы | **17416** | **7713,2** | **44,3** |
| 9 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы" | **25062,2** | **236,9** | **0,9** |
| 10 | "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | **2276** | **733,3** | **32,2** |
| 11 | "Развитие образование Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | **481950,9** | **362782,4** | **75,3** |
| 12 | "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы" | **70885** | **44434,8** | **62,7** |
| 13 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | **43014,3** | **3645,4** | **8,5** |
| 14 | "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" | **150** | **42,7** | **28,5** |
| **Всего по муниципальным программам** | | **879183,5** | **487376,4** | **55,4** |

Анализ исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года в части исполнения муниципальных программ показал следующее.

Исполнение муниципальных программ сложилось на уровне от 78,3 % до 0,9 %. Выше среднего уровня (55,4%) исполнены расходы по программам: "Развитие образование Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"- 75,3%, «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» - 78,3%, "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"- 75,3%, "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы"- 62,7%.

Финансирование в незначительном объеме (до 30%) осуществлялось по шести муниципальным программам.

За отчетный период не финансировались мероприятия по муниципальной программе "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы".

**Выводы:**

1. В отчете об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года уточненные плановые назначения на 2015 год составили: доходы в сумме 860643,2 тыс. руб., расходы в сумме – 1017964 тыс.руб., дефицит бюджета 57975,7 тыс.руб.

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет: по доходам в сумме 554835,9 тыс. руб. или 64,5% ; по расходам в сумме 587591,4 тыс. руб. или 57,7%. По состоянию на 01.10.2015 дефицит бюджета составляет 32755,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета, сложившийся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года, противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

3.Изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете городского округа на 2015 год, путем перемещения бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации в пределах общего объема расходов, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, *не отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года, что затрудняет анализ измененных показателей.*

Изменения в сводную бюджетную роспись по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы (КЦСР 9995931, 9999301), 0502 «Коммунальное хозяйство» (КЦСР 0419335, 0419336) внесены Финансовым управлением администрации с*нарушением требований п. 3 ст. 217 БК РФ.*

4.Анализ исполнения расходов бюджета по видам полномочий показал, что кассовые расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года составили:

за счет собственных доходов - 281671 тыс. руб. при уточненном годовом плане 478266 тыс. руб. или 58,9%;

за счет целевых средств краевого бюджета - 305921 тыс. руб. при уточненном годовом плане 539698 тыс. руб. или 56,7%.

5. Сумма муниципального долга городского округа по кредитам, полученным в кредитных организациях по состоянию на 01.10.2015 составляет 62600 тыс.руб. или в 3,2 разабольше чем на 01.10. 2014 (19600 тыс. руб.).

6. В структуре  исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2015 года доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 47,9% , доля безвозмездных поступлений – 52%.

7. Фактические поступления доходов за 9 месяцев 2015 года свидетельствуют о том, что сохраняются риски не получить запланированный объем доходов по некоторым налоговым и неналоговым источникам.

*Контрольно-счетная палата отмечает ежегодное неисполнение годового плана по доходам от реализации имущества, что свидетельствует о нарушении принципа достоверности и*  *реалистичности расчета доходов бюджета.*

8. Резервом пополнения доходной части бюджета является взыскание задолженности по неналоговым доходам, которая на 01.10.2015 составляет 10087,9 тыс.руб.

9. Кассовое исполнение расходов бюджета по разделам классификации расходов осуществлялось недостаточно равномерно.

10. Расходы на содержание органов местного самоуправления превышают установленный норматив (15,72%) исоставляют 17,08%.

11. Расходы увеличены по 5 муниципальным программам на сумму 99422,7 тыс. руб. и составили 879183,5 тыс.руб. Исполнение программных мероприятий составило 487376,4 тыс. руб. или 55,4% от годовых назначений (за аналогичный период 2014 года – 59,6%). Исполнение муниципальных программ сложилось на уровне от 78,3 % до 0,9 %.

12. Рекомендуем при очередном уточнении бюджета рассмотреть вопрос ***об увеличении***бюджетных назначений по единому сельскохозяйственному налогу  (выполнение плана 106,6% ), государственной пошлине (126,3%), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства ( в 2,7 раза).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.